

PROGRAM KONTROLI

I. Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego:

II Liceum Ogólnokształcące
im. Marii Konopnickiej w Inowrocławiu
ul. M. Konopnickiej 15
88-100 Inowrocław

II. Termin przeprowadzenia kontroli:

1 kwietnia – 17 kwietnia 2015 r.

III. Cel, zakres, przedmiot kontroli:

Kontrola problemowa obejmuje sprawdzenie następujących zagadnień:

- 1) Kontrola zarządcza,
- 2) Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje,
- 3) System Informacji Oświatowej,
- 4) Sprawozdawczość budżetowa,
- 5) Gospodarka kasowa,
- 6) Wydatkowanie środków publicznych,
- 7) Gromadzenie dochodów,
- 8) Zamówienia publiczne
- 9) Osobowy fundusz płac,
- 10) Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS,
- 11) Fundusz świadczeń socjalnych,
- 12) Gospodarowanie mieniem,
- 13) Umorzenie i amortyzacja.

1. *Kontrola zarządcza*

- regulamin kontroli zarządczej,
- zarządzenia dyrektora,
- powołanie komisji ds. ustalenia ryzyk,
- zidentyfikowanie celów i ryzyk,
- ocena stanu kontroli zarządczej za rok 2014,
- plan i harmonogram kontroli zarządczej na rok 2015.

2. *Uregulowania wewnętrzne, rejestry i ewidencje*

- Statut, NIP, Regon,
- polityka rachunkowości,
- instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej wraz z procedurami,
- instrukcja kasowa/punktu kasowego,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja druków ścisłego zarachowania,
- regulamin udzielania zamówień publicznych,
- regulamin wynagradzania pracowników,
- rejestr delegacji,
- rejestr znaczków pocztowych.

3. *System Informacji Oświatowej:*

- liczba uczniów zgłoszonych do systemu informacji oświatowej,
- rzeczywista liczba uczniów wykazana w dokumentacji szkolnej,
- orzeczenia z Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej o potrzebie indywidualnego nauczania.

4. *Sprawozdawczość budżetowa:*

- sprawozdanie RB-28S na koniec roku budżetowego,
- zmiany w planach.

5. *Kontrola kasy:*

- stan rzeczywisty gotówki w kasie/punkcie kasowym

- instrukcja kasowa/punktu kasowego
 - zarządzenie w sprawie ustalenia pogotowia kasowego,
 - instrukcja i książki druków ścisłego zarachowania,
 - sprawdzenie stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania,
 - zakres czynności kasjera/osoby prowadzącej punkt kasowy,
 - odpowiedzialność materialna za powierzone mienie kasjera,
 - zaświadczenie o niekaralności kasjera,
 - protokoły zdawczo-odbiorcze kasy na czas nieobecności kasjera,
 - pozostałe druki ścisłego zarachowania.
6. *Wydatkowanie środków publicznych:*
- sprawdzanie dokumentów księgowych,
 - terminy płatności faktur,
 - delegacje służbowe.
7. *Gromadzenie dochodów:*
- sprawozdanie RB-27S
 - sprawdzanie umów najmu,
 - sprawdzanie dowodów wpłat.
8. *Zamówienia publiczne:*
- instrukcja zamówień publicznych,
 - zawarte umowy,
 - zakupy.
9. *Osobowy fundusz płac:*
- wydatki w § 4010,
 - zestawienie zatrudnienia w osobach i etatach na koniec roku,
 - regulaminy wynagradzania i premiowania,
 - sprawdzanie list płac,
 - sprawdzenie umów o pracę i aneksów z teczek akt osobowych,
 - sprawdzanie prawidłowości naliczania płacy zasadniczej, premii i dodatków motywacyjnych.
10. *Naliczanie i odprowadzanie składek na ZUS:*
- sprawdzenie prawidłowości naliczania składek ZUS
 - terminowość odprowadzania składek.
11. *Fundusz świadczeń socjalnych:*
- regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - protokoły z posiedzeń Komisji socjalnej,
 - tabela progów,
 - wypłacone świadczenia,
 - weryfikacja oświadczeń o dochodach,
 - pożyczki mieszkaniowe.
12. *Gospodarowanie mieniem:*
- instrukcja inwentaryzacyjna,
 - księgi inwentarzowe,
 - oznakowanie mienia,
 - ostatnia pełna inwentaryzacja jednostki.
13. *Umorzenie i amortyzacja:*
- bilans i załączniki za 2014 rok,
 - polityka rachunkowości,
 - zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - amortyzacja,
 - umorzenie.

IV. Wyniki analizy przedkontrolnej

Na podstawie protokołu nr AWK.II.1711.12.2012 z 23 listopada 2012 r. ustalono, że nie zostały wydane zalecenia pokontrolne.

V. Założenia organizacyjne:

Zespół kontrolujący:

- Joanna Michalak (koordynator)
- Anna Żuk

VI. Analiza stanu prawnego dotyczącego tematyki kontroli:

1. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.),
2. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.),
3. Ustawa z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2008, Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.),
4. Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. 2013, poz. 267 z późn. zm.),
5. Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. 2014 poz. 1502 z późn.zm.),
6. Ustawa z 26 stycznia 1982 r. Karta nauczyciela (t.j. Dz.U. 2014, poz. 191),
7. Ustawa z 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. 2004, Nr 256 poz. 2572
8. z późn. zm.),
9. Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 139, poz. 814 z późn. zm.),
10. Ustawa z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. 2013, Nr 907 z późn. zm.),
11. Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. 2013, poz. 1442 z późn. zm.),
12. Ustawa z 24 maja 2000 r. o Krajowym Rejestrze Karnym (t.j. Dz.U. 2012, poz. 654),
13. Ustawa z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. 2012 poz. 592 z późn. zm.),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2010, Nr 38, poz. 207),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119),
16. Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013, poz. 289),
17. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2014 (Dz.U. 2013, poz.1687),
18. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz.U. 2014, poz. 416 z późn. zm.),
19. Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2010, Nr 242 poz.1622),
20. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. 2013, poz. 167),
21. Rozporządzenie Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2009, Nr 50 poz. 398 z późn. zm.),
22. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z 18 września 2008 r. w sprawie orzeczeń i opinii wydawanych przez zespoły orzekające działające w publicznych poradniach psychologiczno-pedagogicznych (Dz.U. 2008 Nr 73, poz. 1072),

23. Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.Urz.2009, Nr 15 poz. 84).
24. Uchwała XV/146/2008 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 lutego 2008 r. w sprawie ustalenia podstawowych wskaźników wynagradzania pracowników zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego.
25. Uchwała XXVIII/283/2009 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 26 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród.
26. Uchwała XXVIII/381/2010 Rady Powiatu Inowrocławskiego z 28 stycznia 2010 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli ze specjalnego funduszu nagród.
27. Uchwała nr 76/2011 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 1 czerwca 2011 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Inowrocławskiego do sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki.
28. Uchwała 280/2012 Zarządu Powiatu Inowrocławskiego z 22 czerwca 2012 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek za wynajem sal i pracowni oraz innych pomieszczeń szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Inowrocławski.

Sporządzający:
Joanna Michalak

INSPEKTOR
Joanna Michalak
Joanna Michalak

Wskazówki metodyczne:

Kontrolę kompleksową przeprowadzić u uprzednio z góry na podstawie dokumentacji podanej z planu budżetowego 2019. Skonfigurować zezwolenia dane aplikacyjne do SIO. Udzielić na miejscu wyjaśnień i instruktaży.

Zatwierdzam
30.03.2015

KIEROWNIK
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
AUDYTOR WĘWNETRZNY
Robert Gotdecki
GGAP